



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA MANAGEMENTU

Problematika spotřební daně a vliv vybrané daně na činnost podniku  
The Excise Tax and the Impact of Its Collection within Company Activities

Student:	Martina Bubeníčková
Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Alena Stibůrková

## Zadání bakalářské práce

Student: **Martina Bubeníčková**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6208R020 Ekonomika podniku**  
Specializace: **01 Ekonomika podniku**  
Téma: **Problematika spotřební daně a vliv vybrané daně na činnost podniku**  
**The Excise Tax and the Impact of Its Collection within Company Activities**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Teorie spotřební daně
3. Metody výpočtů a analýza spotřební daně
4. Vliv vybrané spotřební daně na činnost konkrétního podniku
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.


ŠULC, Ivo. *Zákon o spotřebních daních: s komentářem k 1. 4. 2010*, 3. vyd. Ostrava: ANAG, 2010. 408 s. ISBN 978-80-7263-608-2.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

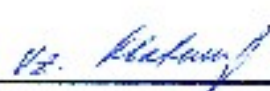
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Alena Stibárková**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012

  
Ing. Josef Kašík, Ph.D.  
vedoucí katedry



  
prof. Dr. Ing. Dana Blübošová  
děkanka fakulty

### **Prohlášení o samostatném vypracování bakalářské práce**

„Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně. Přílohu č. 1, danou mi k dispozici jsem samostatně doplnila.“

Ve Valašském Meziříčí dne 10. 5. 2012

*Barbora T.*

## Obsah

<b>1 ÚVOD.....</b>	<b>5</b>
<b>2 TEORIE SPOTŘEBNÍ DANĚ.....</b>	<b>6</b>
2.1 HISTORIE.....	6
2.2 ZÁKLADNÍ POJMY.....	7
2.2.1 Spotřební daň.....	7
2.2.2 Předmět daně.....	7
2.2.3 Základ daně.....	8
2.2.4 Poplatník daně.....	8
2.2.5 Plátce daně.....	8
2.2.6 Daňové území.....	8
2.2.7 Zdaňovací období.....	8
2.2.8 Daňová povinnost.....	9
2.2.9 Osvobození od daně.....	9
2.3 PLÁTCE DANĚ.....	9
2.4 DANĚ Z JEDNOTLIVÝCH VYBRANÝCH VÝROBKŮ.....	10
2.4.1 Daň z minerálních olejů.....	10
2.4.2 Daň z lihu.....	11
2.4.3 Daň z piva.....	13
2.4.4 Daň z vína a meziproduktů.....	14
2.4.5 Daň z tabákových výrobků.....	16
<b>3 METODY VÝPOČTŮ A ANALÝZA SPOTŘEBNÍ DANĚ.....</b>	<b>17</b>
3.1 METODY VÝPOČTU DANĚ Z JEDNOTLIVÝCH VYBRANÝCH VÝROBKŮ.....	17
3.1.1 Výpočet daně z minerálních olejů.....	17
3.1.2 Výpočet daně z lihu.....	18
3.1.3 Výpočet daně z piva.....	18
3.1.4 Výpočet daně z vína a meziproduktů.....	19
3.1.5 Výpočet daně z tabákových výrobků.....	20
3.2 ÚČTOVÁNÍ SPOTŘEBNÍ DANĚ.....	21
3.2.1 Obecné vymezení.....	22
3.2.2 Účtování u dodavatele.....	22

<i>3.2.3 Účtování u odběratele.....</i>	<i>23</i>
<i>3.3 VÝVOJ ZA POSLEDNÍCH PĚT LET.....</i>	<i>24</i>
<i>3.3.1 Vývoj daně z minerálních olejů.....</i>	<i>24</i>
<i>3.3.2 Vývoj daně z lihu.....</i>	<i>26</i>
<i>3.3.3 Vývoj daně z piva.....</i>	<i>27</i>
<i>3.3.4 Vývoj daně z vína a meziproductů.....</i>	<i>28</i>
<i>3.3.5 Vývoj daně z tabákových výrobků.....</i>	<i>29</i>
<b>4 VLIV VYBRANÉ SPOTŘEBNÍ DANĚ NA ČINNOST PODNIKU.....</b>	<b>32</b>
<i>4.1 CHARAKTERISTIKA PODNIKU.....</i>	<i>32</i>
<i>4.2 VLIV SPOTŘEBNÍ DANĚ Z LIHU NA ČINNOST PODNIKU.....</i>	<i>33</i>
<i>4.2.1 Spotřební daň z lihu v roce 2006.....</i>	<i>34</i>
<i>4.2.2 Spotřební daň z lihu v roce 2008.....</i>	<i>36</i>
<i>4.2.3 Spotřební daň z lihu v roce 2010.....</i>	<i>38</i>
<i>4.2.4 Srovnání roků 2006, 2008 a 2010.....</i>	<i>39</i>
<b>5. ZÁVĚR.....</b>	<b>43</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>44</b>
<b>SEZNAM ZKRATEK.....</b>	<b>46</b>
<b>PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE</b>	
<b>SEZNAM PŘÍLOH</b>	

# 1 Úvod

Daně obecně sehrávají v mnoha zemích důležitou roli. V České republice jsou daně velmi významnou součástí příjmů státního rozpočtu. Tvoří jejich největší část. Nejvíce se však podílí na tvorbě příjmů státního rozpočtu a veřejných rozpočtů vůbec daň z přidané hodnoty a daň spotřební. Neméně významnou je také daň z příjmů fyzických a právnických osob. Dalšími v pořadí jsou majetkové daně, mezi něž patří daň z nemovitosti, daň z převodu nemovitosti, daň darovací, daň silniční a dědická daň. S daněmi se setkávali lidé již ve starověku a středověku a od těchto dob si daně prošly již mnoha reformami.

Z pohledu plátce a poplatníka daně už není daň tak podstatnou, ba dokonce příjemnou záležitostí. Většina těchto lidí by daně nejraději vůbec neplatila. Je to také naprosto logické, vždyť se dotýkají přímo či nepřímo jejich příjmů, a to ať už jde o daň z příjmů, DPH nebo spotřební daň.

Důležitým faktorem, který sehrál roli ve výběru tohoto tématu, byl fakt, že je právě spotřební daň málo diskutována, až opomínána, a to nespíš z toho důvodu, že se daň netýká většiny osob, jako je tomu například u daně z příjmů, ale pouze osob, které podnikají kupříkladu v oblasti výroby či prodeje alkoholických nápojů nebo tabákových výrobků a podobně. Dalším důvodem byla skutečnost, že je tato daň hodně zajímavá a nabízí jedinečné téma pro bakalářskou práci na ekonomické fakultě.

Tato bakalářská práce se zaměřuje na spotřební daň, její využití v praxi a přiblížení jejího smyslu a funkce běžnému člověku. Jelikož se jedná o značně obsáhlé téma, které je zahrnuto a popsáno v zákonech o daních platných v soustavě ČR, není cílem práce její komplexní pojetí. Práce je spíše zacílena na objasnění pojmu spotřební daně, její vývoj v historii i ozřejmění faktu plátce daně, účtování spotřební daně. Hluběji se pak práce zabývá jednotlivými spotřebními daněmi u konkrétních výrobků této dani podléhajících. Jsou zde současně vysvětleny metody výpočtu spotřební daně, která se u jednotlivých vybraných výrobků liší. V praktické části práce je možnost nahlédnout na příklad fyzické osoby, která se zabývá podnikáním v oblasti pěstivelského pálení. Jsou zde uvedena fakta o podniku samotném, jeho fungování, odvádění spotřební daně a vlivu této daně na příjmy podnikatele.

## 2 Teorie spotřební daně

### 2.1 Historie

Úvodem této kapitoly jsou zmíněny základní reformy v historii celé soustavy daní v ČR. Tyto reformy (především první dvě) se tedy více či méně dotkly i spotřebních daní. Základní etapy vývoje podle Vančurové (2011):

- „1991–1993 – zavedení standardního daňového systému tržní ekonomiky,
- 2003–2004 – implementace legislativy Evropské unie,
- 2005–2006 – změna daňové incidence – zvýšení progresivity daňového systému,
- 2008 – rychlá fáze přizpůsobení daňového systému v rámci konsolidace veřejných rozpočtů,
- 2009–2010 a dále – modernizace daňového systému“.

Spotřební daně patří i s daněmi z přidané hodnoty a s cly k nejstarším daním. Nejprve však byly placeny v naturálních jednotkách, až později s rozvojem peněz se staly peněžním plněním. Podle Kubátové (2010, s. 221): „Tyto daně měly původně postihovat obraty a zisky obchodníků, avšak přesouvaly se do cen, a tak se jejich faktickými plátcí stali spotřebitelé.“

Poté se začaly rozvíjet na straně jedné daně obrátové a na straně druhé spotřební daně selektivní (dnešní jednotkové). U druhých jmenovaných byly předmětem daně pouze vybrané druhy zboží a základem potom množství tohoto zboží. Předměty a sazby daně procházely častými reformami, cílem bylo vyloučit ze zdanění předměty nutné potřeby.

Kubátová (2010) tvrdí, že v současné době existuje ve většině zemí několik jednotkových spotřebních daní z vybraných druhů zboží, které je charakterizováno nízkou cenovou elasticitou poptávky (minerální oleje, tabák, alkoholické nápoje).

V České republice byly spotřební daně zavedeny do daňové soustavy 1. 1. 1993. Patří mezi daně nepřímé spolu s daní z přidané hodnoty a s daněmi ekologickými. K nepřímým daním se dále řadí i cla a poplatky. Jsou označovány také jako daně ze spotřeby. V roce 2004, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie a musela tak přijmout i její legislativu, vyšel nový zákon o spotřebních daních.



Důvodem existence spotřebních daní u vybraných produktů má být především odrazení lidí od „škodlivé spotřeby“. Tímto je myšleno například kouření nebo konzumace alkoholu. Vybranými výrobky pro vymýcení těchto zlovyků jsou cigarety, doutníky, víno, pivo, líh a jiné.

Další příčinou, proč spotřební daň existuje je skutečnost, že je velmi významným zdrojem příjmů státní pokladny. Vedle vysokých výdajů má tak pro stát vysokou hodnotu. Poslední příčinou je sladění daní v Evropské unii.

## **2.2 Základní pojmy**

V této kapitole jsou vymezeny základní pojmy, které usnadní porozumění celé látce této bakalářské práce.

### **2.2.1 Spotřební daň**

Obecně je daň zákonem danou, povinnou a nenávratnou platbou do veřejného rozpočtu. Pro spotřební daň platí rovněž toto vymezení.

„Spotřebními daněmi jsou daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů a daň z tabákových výrobků,“ jak tvrdí Marková (2012, s. 163). Tato daň spadá do pravomoci celních orgánů.

### **2.2.2 Předmět daně**

Za předmět této daně se považují vybrané výrobky, které byly buď vyrobeny na daňovém území Evropského společenství, nebo dovezeny na daňové území Evropského společenství. Blíže je předmět daně specifikován u konkrétních vybraných výrobků.

### **2.2.3 Základ daně**

Základem daně se rozumí množství vybraných výrobků, které jsou předmětem daně. V samotném výpočtu je základ daně násoben sazbou vybraného druhu výrobku.

### **2.2.4 Poplatník daně**

Poplatníkem daně jsou všechny osoby, které nakupují výrobky zatížené spotřební daní.

### **2.2.5 Plátce daně**

Plátcem daně jsou všechny osoby, které spotřební daň odvádějí státu. Fungují jako jakýsi prostředník mezi poplatníky a správcem daně. Tedy jako výběrčí daně.

### **2.2.6 Daňové území**

Podle Šulce (2010, s. 27) lze vymezit daňové území následovně:

- „daňové území České republiky je území České republiky;
- daňové území Evropského společenství je území stanovené příslušným právním předpisem Evropských společenství;
- členský stát je členský stát Evropské unie;
- třetí země je území mimo daňové území Evropského společenství“.

### **2.2.7 Zdaňovací období**

Zdaňovací období je určitý časový úsek, za který došlo ke vzniku daňové povinnosti a za který se daň vyměřuje. U spotřební daně se jedná o kalendářní měsíc, pokud samozřejmě vznikne daňová povinnost.

### **2.2.8 Daňová povinnost**

Daňová povinnost je povinnost daň vypočítat, výpočet předložit správci daně (u spotřební daně celním orgánům) a poté daň zaplatit.

### **2.2.9 Osvobození od daně**

Šulc (2010) tvrdí, že je to uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu, aniž vznikne povinnost přiznat nebo zjistit, vyměřit a zaplatit daň.

## **2.3 Plátce daně**

Šulc (2010, s. 44) vysvětluje: „Starý zákon o spotřebních daních (platný do konce roku 2003) určoval jako okruh plátců daně všechny právnické nebo fyzické osoby které v tuzemsku vyráběly, do České republiky dovážely nebo z České republiky vyvážely vybrané výrobky. Za plátce byly také považovány osoby, které zneužily osvobození od daně nebo vrácení spotřební daně, a ty osoby, které neprokázaly, že skladovaly nebo prodávaly vybrané výrobky řádně zdaněné nebo oprávněně nabyté bez daně. Mezi plátce patřily i osoby, které uplatňovaly nárok na vrácení spotřební daně.“

V nové verzi zákona o spotřebních daních je již plátce definován obecně. Detailněji se o něm lze dočíst až v ustanoveních, jež se přímo týkají vybraných výrobků. Je také důležité, aby se význam pojmu plátce daně, který je uveden v zákoně o spotřebních daních neztotožňoval s tímto pojmem z jiných zákonů. Jiné zákony totiž mohou tento pojem definovat jinak, než je uvedeno v zákoně o spotřebních daních.

„Základní rozdělení plátců podle právního hlediska,“ jak uvádí Šulc (2010, s. 45):

- „provozovatel daňového skladu,
- výrobce,
- oprávněný příjemce,
- oprávněný odesílatel,
- daňový zástupce (od 1. dubna 2010 bez náhrady zrušen)

- daňový zástupce pro zasílání vybraných výrobků
- ostatní osoby.“

## **2.4 Daně z jednotlivých vybraných výrobků**

Jak již bylo výše zmíněno, spotřební daň je vybírána z vybraných výrobků. Tato kapitola se bude zabývat detailněji daněmi z jednotlivých vybraných výrobků. Nejvíce je však kapitola věnována dani z lihu. Je nutné s touto daní seznámit čtenáře opravdu podrobně, neboť pouze tato bude řešena v praktické části bakalářské práce.

### **2.4.1 Daň z minerálních olejů**

Předmětem daně jsou především motorové a nemotorové benziny, topné, plynové a odpadní oleje, zkapalněné ropné plyny, zkapalněný bioplyn, směsi těchto výrobků a jiné. Pro správné určení sazby daně je nezbytné znát kód nomenklatury. Kód nomenklatury lze nalézt v zákoně o spotřebních daních, přičemž je takto rozdělen každý z vybraných výrobků, jež podléhají spotřební dani. Výjimkou jsou pouze tabákové výrobky.

„Základem daně je,“ podle Markové (2012, s. 185) „množství minerálních olejů vyjádřené v 1000 litrech při teplotě 15 °C.“ U těžkých ropných olejů a u zkapalněných ropných plynů je základem daně množství vyjádřené v tunách čisté hmotnosti.

Plátcí daně jsou, mimo obecné vymezení v části 2.3, osoby, jež použily či prodaly minerální oleje, směsi minerálních olejů, přísady nebo plnidla do minerálních olejů a také jež prodaly, použily či bezplatně předaly odpadní oleje. Daňová povinnost plátcům daně vzniká dnem, kdy došlo k prodeji, použití či bezplatnému předání již zmíněných vybraných výrobků.

Osvobození podléhají například benziny, které jsou používány pro výrobu produktů, jež nejsou předmětem daně. Dále také například odpadní oleje, které jsou určeny k mineralogickým postupům nebo v metalurgických procesech, letecké pohonné hmoty používané pro leteckou dopravu nebo letecké práce a jiné.

U daně z minerálních olejů existuje i možnost vrácení daně, což u daně z ostatních vybraných výrobků není možné. Tuto výhodu mají například osoby, které užívají minerální oleje pro zemědělskou prvovýrobu nebo i plátcí po splnění určitých podmínek, blíže definovaných v zákoně o spotřebních daních.

Tab. 2.1 Sazby daně z minerálních olejů

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2710	motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova do 0,013 g/l včetně	12 840,00 Kč/1000 l
2710	motorové a technické benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710,00 Kč/1000 l
2710	střední oleje a těžké plynové oleje	10 950,00 Kč/1000 l
2710	těžké topné oleje	472,00 Kč/t
2710	odpadní oleje	660,00 Kč/1000 l
2711	zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn - pro pohon motorů nebo pro jiné účely	3 933,00 Kč/t
	zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn - pro výrobu tepla	0,00 Kč/t
	zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn - pro stacionární motory, v souvislosti s provozy a stroji používanými při stavbách, pro vozidla určená k používání mimo veřejné cesty nebo pro vozidla k používání na veřejných silnicích	1 290,00 Kč/t

Zdroj: MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2012*.

#### 2.4.2 Daň z lihu

„Předmětem daně je líh – etylalkohol (etanol), včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený v jakýchkoliv výrobcích,“ tvrdí Šulc (2010, s. 187). Šulc (2010) také uvádí, že předmětem daně z lihu nejsou výrobky uvedené pod kódy nomenklatury 2203 (pivo ze sladu), 2204 (víno z čerstvých hroznů, včetně vína obohaceného alkoholem), 2205 (vermut a ostatní vína z čerstvých hroznů) a 2206 (ostatní kvašené nápoje, směsi kvašených nápojů a směsi

kvašených nápojů s nealkoholickými nápoji), pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 1,2 % objemových etanolu. „Předmětem daně je i líh, včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 22 % objemových etanolu,“ popisuje dále Šulc (2010, s. 187).

Mimo obecné plátce daně z lihu uvedené v části 2.3, jsou jimi i fyzické a právnické osoby, které nakoupí či dovezou líh a výrobky obsahující líh osvobozený od daně, které skladují nebo uvádějí do volného daňového oběhu líh, jenž je předmětem daně, a které překročí při výrobě nebo oběhu lihu stanovené normy ztrát lihu, tvrdí Marková (2012).

„Základem daně je množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu při teplotě 20° C, zaokrouhlené na dvě desetinná místa,“ uvádí Marková (2012, s. 192).

„Od daně je také osvobozen líh

- určený k použití jako materiál vstupující v rámci podnikatelské činnosti do výrobků při výrobě potravin, potravních doplňků, látek přídatných, látek určených k aromatizaci potravin a látek pomocných, s výjimkou výrobků uvedených pod kódy nomenklatury 2207 a 2208,
- ve výrobcích potravinářských uvedených pod první odrážkou, pokud obsah lihu v nich nepřesahuje 8,5 litru etanolu ve 100 kg výrobku u čokoládových výrobků nebo 5 litrů etanolu ve 100 kg výrobku u ostatních výrobků, a etanol obsažený v léčivech; toto osvobození se nevztahuje na výrobky uvedené pod kódy nomenklatury 2207 a 2208,
- v látkách určených k aromatizaci
  - nápojů, přičemž obsah etanolu v těchto nápojích nepřesáhne 1,2 % objemových, nebo
  - jiných potravin s výjimkou výrobků uvedených pod kódy nomenklatury 2207 a 2208,
- pro výrobu a přípravu léčiv,
- obecně denaturovaný, přiboudlina a líh ve výrobcích, pokud jsou tyto výrobky vyrobeny z lihu denaturovaného podle zvláštního právního předpisu,
- zvláště denaturovaný syntetický a zvláště denaturovaný kvasný určený k použití pro stanovený účel,

- ve výrobcích uvedených pod kódy nomenklatury 2207, 2208, 3301 nebo 3302 znehodnocených podle pokynů a za přítomnosti úředních osob celního úřadu nebo za jejich přítomnosti zničených,
- ve vzorcích odebraných celním úřadem,
- ve vzorcích určených pro povinné rozbory,“ tvrdí Marková (2012, s. 192).

Osvobozen je i líh ve výši technicky zdůvodněných skutečných ztrát, jak uvádí Marková (2012).

Tab. 2.2 Sazby daně z lihu

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2207	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2207	28 500,00 Kč/hl etanolu
2208	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2208 s výjimkou ovocných destilátů z pěstitelského pálení v množství do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období podle zákona o lihu	28 500,00 Kč/hl etanolu
	líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení v množství do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období podle zákona o lihu	14 300,00 Kč/hl etanolu
ostatní	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod ostatními kódy nomenklatury	28 500,00 Kč/hl etanolu

Zdroj: MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2012*.

### 2.4.3 Daň z piva

Pivo, kterým se rozumí výrobek obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu a směsi výrobku s nealkoholickými nápoji obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu, je předmětem této daně.

„Základem daně je,“ jak tvrdí Marková (2012, s. 194), „množství piva vyjádřené v hektolitrech.“

Plátcem daně je, kromě obecné definice uvedené v části 2.3, fyzická osoba, která pivo vyrábí. Výjimkou jsou fyzické osoby, které pivo vyrobí v zařízení pro domácí výrobu a to je určeno pro vlastní spotřebu či pro spotřebu celé domácnosti nebo jejích hostů. Takto může fyzická osoba vyrobit maximálně 200 l za kalendářní rok.

Osvobozeno od daně z piva je například pivo, které je určeno pro výrobu léčiv, octa, přísad při výrobě potravin a nápojů nebo potravinářských výrobků. Pivo je osvobozeno od daně také v případě, že jej vyrábí fyzická osoba v zařízení pro domácí výrobu jak je již blíže specifikováno ve třetím odstavci této kapitoly.

Tab. 2.3 Sazby daně z piva

Kód nomenklatur y	Sazba daně v Kč/hl za každé celé hmotnostní procento extraktu původní mladiny					
	Základní sazba	snížené sazby pro malé nezávislé pivovary				
		velikostní skupina podle výroby v hl ročně				
		do 10 000 vč.	nad 10 000 do 50 000 vč.	nad 50 000 do 100 000 vč.	nad 100 000 do 150 000 vč.	nad 150 000 do 200 000 vč.
2203, 2206	32,00	16,00	19,20	22,40	25,60	28,80

Zdroj: MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2012*.

V tabulce 2.2 je uvedena snížená sazba pro malé nezávislé pivovary. Malý nezávislý pivovar je pivovar, který nepřekročí roční výrobu, včetně výroby v licenci, 200 000 hl, který není závislý právně či hospodářsky na jiném pivovaru nebo jehož provozní a skladovací prostory nejsou propojeny s jiným pivovarem.

#### 2.4.4 Daň z vína a meziproduktů

Jak již lze vyčíst z názvu, bude se předmět daně týkat vína. Předmětem jsou tedy například vína, fermentované nápoje a meziprodukty, šumivá vína a tichá vína.



„Základem daně je množství vína a meziproduktů vyjádřené v hektolitrech,“ uvádí Marková (2012, s. 196).

Plátcí jsou fyzické osoby, které vyrábí výrobky, jež jsou předmětem daně, kromě vína tichého. Mezi plátce této daně se neřadí fyzické osoby, které vyrábějí na daňovém území ČR pouze tiché víno, a to maximálně 2 000 litrů za kalendářní rok. Víno také nesmí být dovezeno do jiného členského státu a nesmí být v režimu podmíněného osvobození od daně.

„Podmíněné osvobození od daně je,“ jak tvrdí Šulc (2010, s. 58), „odklad povinnosti přiznat nebo zjistit, vyměřit a zaplatit daň do dne uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu.“

V této kapitole je nutné vysvětlit, co znamená pojem malý výrobce vína. Je to fyzická nebo právnická osoba, která vyrábí pouze tiché víno, jehož průměrná roční spotřeba není vyšší než 1 000 hl a jehož výroba neprobíhá v podniku na výrobu vybraných výrobků.

Marková (2012, s. 196) uvádí: „Od daně je také osvobozeno víno a meziprodukty

- pro výrobu octa uvedeného pod kódem nomenklatury 2209,
- pro výrobu a přípravu léčiv,
- pro výrobu přísad při výrobě potravin a nápojů,
- pro výrobu potravinářských výrobků.“

Osvobozeno je také tiché víno za splnění podmínek uvedených ve třetím odstavci této kapitoly.

Tab. 2.4 Sazby daně z vína a meziproduktů

Text	Sazba daně
šumivá vína	2 340, Kč/hl
tichá vína	0 Kč/hl
meziprodukty	2 340 Kč/hl

Zdroj: MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2012*.

#### 2.4.5 Daň z tabákových výrobků

Předmětem daně jsou tabákové výrobky, jimiž se rozumí cigarety, doutníky, cigarillos a tabák ke kouření.

Plátcí daně obecně jsou definováni v textu 2.3. „Plátcem je také fyzická či právnická osoba, která poruší zákaz prodeje cigaret konečnému spotřebiteli za cenu vyšší, než je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce,“ specifikuje Marková (2012, s. 197).

Základ daně je rozdělen na základ daně pro procentní část daně u cigaret, základ daně pro pevnou část daně u cigaret a základ daně u doutníků a cigarillos a u tabáku ke kouření. Pro procentní část daně je tedy základem cena pro konečného spotřebitele. Pro pevnou část je to množství v kusech a u doutníků a cigarillos je to množství v kusech a u tabáku ke kouření množství v kilogramech.

Otázkou zůstává, co je to cena pro konečného spotřebitele. Cena pro konečného spotřebitele je cena, která je stanovena v zákoně o cenách a je určena pro konečného spotřebitele jednotkového balení a k jeho přímé spotřebě.

Osvobozeny od daně jsou například tabákové výrobky určené pro výrobní zkoušky jako vzorky nebo odebrané celním úřadem jako vzorky.

Tab. 2.5 Sazby daně z tabákových výrobků

Text	Sazba daně		
	procentní část	pevná část	minimální
cigarety	28%	1,12 Kč/ks	celkem nejméně však 2,10 Kč/ks
doutníky, cigarillos		1,25 Kč/ks	
tabák ke kouření		1 400,00 Kč/kg	

Zdroj: MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2012*.

### 3 Metody výpočtů a analýza spotřební daně

#### 3.1 Metody výpočtu daně z jednotlivých vybraných výrobků

Tato kapitola bude věnována výpočtům daní z jednotlivých vybraných výrobků. U každého vybraného výrobku bude uveden teoretický popis výpočtu a poté jednoduchý názorný příklad pro snadnější pochopení problematiky.

##### 3.1.1 Výpočet daně z minerálních olejů

Výpočet daně z minerálních olejů je jednoduchý, jakmile je známo jejich množství a sazba.

„Pro výpočet daně je rozhodující množství minerálních olejů v okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Vypočtené množství minerálních olejů, u kterých vznikla daňová povinnost, se zaokrouhluje na dvě desetinná místa,“ uvádí Marková (2012, s. 185).

Daň se tedy stanoví vynásobením základu daně daňovou sazbou. Přehled daňových sazeb týkajících se této daně se nachází v tab. 2.1.

##### *Příklad*

Příkladem může být osoba, která prodává minerální oleje. Je potřeba stanovit výši daně u benzínu, jehož množství je 2 000 litrů a u nafty, jejíž množství je 1 000 litrů.

Tab. 3.1 Výpočet daně z minerálních olejů

Produkt podléhající zdanění	Množství v litrech	Výpočet daně	Částka daně v Kč
benzín	2 000	$2\,000 \cdot 12,84$	25 680,00
nafta	1 000	$1\,000 \cdot 10,95$	10 950,00
celkem			36 630,00

Zdroj: vlastní zpracování

### 3.1.2 Výpočet daně z lihu

Výpočet daně z lihu je podobný výpočtu daně z minerálních olejů, jen se navíc zabývá i koncentrací lihu.

Taktéž je u této daně násoben základ daně daňovou sazbou, ale k tomu i danou koncentrací. Sazby daně z lihu jsou uvedeny v tab. 2.2.

Například výrobce lihových nápojů chce stanovit výši spotřební daně u 500 litrů tuzemského rumu o koncentraci 40 % a 1 500 litrů brandy o koncentraci 45 %.

Tab. 3.1 Výpočet daně z lihu

Produkt podléhající zdanění	Množství v litrech	Výpočet daně	Částka daně v Kč
tuzemský rum	500	$500 \cdot 285 \cdot 0,40$	57 000,00
brandy	1 500	$1\,500 \cdot 285 \cdot 0,45$	192 375,00
celkem			249 375,00

Zdroj: vlastní zpracování

### 3.1.3 Výpočet daně z piva

„Výše daně u piva konkrétní koncentrace, které bylo uvedeno do volného oběhu, se vypočítá jako součin množství tohoto piva v hektolitrech, příslušné výše procenta koncentrace piva a základní nebo snížené sazby. Koncentrace piva vyjádřená v hmotnostních procentech extraktu původní mladiny je považována za koncentraci vyjádřenou ve stupních Plato (°P),“ uvádí Marková (2012, s. 194). Veškeré sazby daně lze nalézt v tab. 2.3.

### *Příklad*

Příkladem je stanovení výše spotřební daně majitele malého nezávislého pivovaru, který byl zařazen do skupiny výrobců do 10 000 hektolitrů ročně a vyrobil 3 500 hl piva 12° a 8 000 hl piva 10°.

Tab. 3.2 Výpočet daně z piva

Produkt podléhající zdanění	Množství v hektolitrech	Výpočet daně	Částka daně v Kč
pivo 10°	8 000	$8\,000 \cdot 10 \cdot 16,00$	1 280 000,00
pivo 12°	3 500	$3\,500 \cdot 12 \cdot 16,00$	672 000,00
celkem			1 952 000,00

Zdroj: vlastní zpracování

### ***3.1.4 Výpočet daně z vína a meziproductů***

Daň z vína a meziproductů se počítá stejně jako například u daně z minerálních olejů pouze jako součin základu daně a sazby daně. Sazby daně z vína a meziproductů jsou shrnuty v tab. 2.4.

### *Příklad*

Jako příklad je třeba stanovit výši spotřební daně výrobce vína, který za rok vyrobil 3 200 litrů šumivého vína.

Tab. 3.4 Výpočet daně z vína a meziproduktů

Produkt podléhající zdanění	Množství v litrech	Výpočet daně	Částka daně v Kč
šumivé víno	3 200	$3\,200 \cdot 23,40$	74 880,00
celkem			74 880,00

Zdroj: vlastní zpracování

### 3.1.5 Výpočet daně z tabákových výrobků

Výpočet daně z tabákových výrobků je asi nejsložitější. Složitostí se zde rozumí odlišnost výpočtu u jednotlivých výrobků podléhajících této dani.

Marková (2012, s. 198) tvrdí: „Výše daně u doutníků, cigarillos a tabáku ke kouření se vypočítá jako součin základu daně a pevné sazby daně, přičemž pro výpočet daně z tabáku ke kouření je rozhodující hmotnost tabáku ke kouření v okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit.“ U cigaret při použití pevné části a procentní části sazby daně se výše daně vypočítá jako součet součinu procentní části sazby daně a ceny pro konečného spotřebitele těchto cigaret dělený stem a součinu pevné části sazby daně a počtu kusů, jak uvádí Marková (2012). Při použití minimální sazby daně se daň stanoví násobením minimální sazby daně počtem kusů. „Je-li výše daně u cigaret vypočtená při použití pevné a procentní části sazby daně nižší než výše daně vypočtená při použití minimální sazby daně, použije se výše daně vypočtená při použití minimální sazby daně,“ vysvětluje Marková (2012, s. 198). Sazby daně jsou uvedeny v tab. 2.5.

#### Příklad

Jako příklad lze uvést stanovení výše spotřební daně 10 000 kusů krabiček cigaret. Cigarety jsou do krabičky baleny po 20 kusech a 1 krabička stojí 81 Kč.

Tab. 3.5 Výpočet daně z tabákových výrobků  
pevná a procentní část sazby daně

Položka	Výpočet	Částka daně v Kč
pevná část sazby daně	$1,12 \cdot 20$	22,40
procentní část sazby daně	$0,28 \cdot 81,00$	22,68
celkem za 1 krabičku	$22,40 + 22,68$	45,08
celkem za 10 000 krabiček	$45,08 \cdot 10\,000$	450 800,00

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 3.6 Výpočet daně z tabákových výrobků  
minimální sazba daně

Položka	Výpočet	Částka daně v Kč
minimální sazba daně	$2,10 \cdot 20$	42,00
celkem za 10 000 krabiček	$42,00 \cdot 10\,000$	420 000,00

Zdroj: vlastní zpracování

Po důkladném přečtení druhého odstavce této kapitoly je zřejmé, že bude použit první výpočet, tedy výpočet pomocí pevné a procentní části sazby daně, neboť spotřební daň má v tomto případě vyšší hodnotu, než je tomu u použití minimální sazby daně.

### 3.2 Účtování spotřební daně

Kapitola je věnována problematice účtování spotřební daně. Je v ní vysvětleno, jakým způsobem je účtováno u dodavatele (u plátce daně), který výrobky zatížené spotřební daní prodává, a jakým způsobem je účtováno u odběratele, který tyto výrobky nakupuje.

### **3.2.1 Obecné vymezení**

O spotřební dani je účtováno v účtové třídě 3, ve skupině 34, která je nazývána Zúčtování daní a dotací. Konkrétně jde o účet 345, jemuž se říká Ostatní daně a poplatky. Na tomto účtu se eviduje daň zaplacená či daň přijatá.

Ve prospěch účtu 345 se účtuje se souvztažným zápisem na vrub účtů v účtové třídě 1 až 5, pokud bylo zdanitelné plnění uskutečněno pro vlastní potřebu daného podnikatele nebo při bezplatném plnění ve prospěch jiných osob. Stejně se účtuje, když vznikne saldo nebo škoda na vybraných výrobcích.

Na vrub účtu 345 je účtován odvod daně, vyrovnání daňové povinnosti a nárok na vrácení daně.

Existuje také nákladový účet 538 – Ostatní daně a poplatky, na němž jsou účtovány mimo jiné i doměrky spotřební daně. Doměrek vzniká v případě, že podnik, který je plátcem spotřební daně, přiznal tuto daň nižší, než ve skutečnosti je, a celní úřad mu spotřební daň dodatečně vyměří. Jinak řečeno, celní úřad spočte rozdíl mezi výší daně přiznané a výší daně nepřiznané a tento rozdíl musí potom podnik celnímu úřadu doplatit.

Dodatečně vyměřená spotřební daň je tedy účtována na účet 538 – Ostatní daně a poplatky, na straně Má dáti, a na účet 345 – Ostatní daně a poplatky, na straně Dal.

### **3.2.2 Účtování u dodavatele**

Osoba, která je dodavatelem výrobků zatížených spotřební daní je pochopitelně i jejím plátcem. Proto bude vždy účtovat na účet 345 – Ostatní daně a poplatky.



Tab. 3.8 Účtování u dodavatele

Účetní případ	MD	D
tržba za zboží	311	601/604
spotřební daň	311	345
DPH	311	343
platba daně CÚ	345	211/221

Zdroj: Účetnictví v praxi 2006/3

### 3.2.3 Účtování u odběratele

#### *Nárok na odpočet spotřební daně*

Pokud je odběratel zároveň plátcem spotřební daně, má nárok na její odpočet. To znamená, že mu bude výše spotřební daně vrácena celním úřadem.

Tab. 3.9 Účtování u odběratele s nárokem  
na odpočet spotřební daně

Účetní případ	MD	D
pořízení	1xx	321
spotřební daň	345	321
DPH	343	321
platba daně CÚ	211/221	345

Zdroj: Účetnictví v praxi 2006/3

#### *Bez nároku na odpočet spotřební daně*

V tomto případě odběratel není plátcem spotřební daně, a tudíž nemá nárok na její odpočet. Spotřební daň v podstatě zaplatí, aniž by si musel uvědomit, že daný výrobek této dani podléhá.

Tab. 3.10 Účtování u odběratele bez nároku  
na odpočet spotřební daně

Účetní případ	MD	D
nákup zboží zatíženého spotřební daní	131	321
nákup PHM atd.	501	321
DPH	343	321

Zdroj: Účetnictví v praxi 2006/3

### 3.3 Vývoj za posledních pět let

Jako každá jiná daň i spotřební prochází postupem času různými reformami. Tyto změny se týkají především sazeb. Je zřejmé, že sazby daní všech vybraných výrobků se budou vyvíjet skokově a jednorázově, samozřejmě podle rozhodnutí parlamentu.

#### 3.3.1 Vývoj daně z minerálních olejů

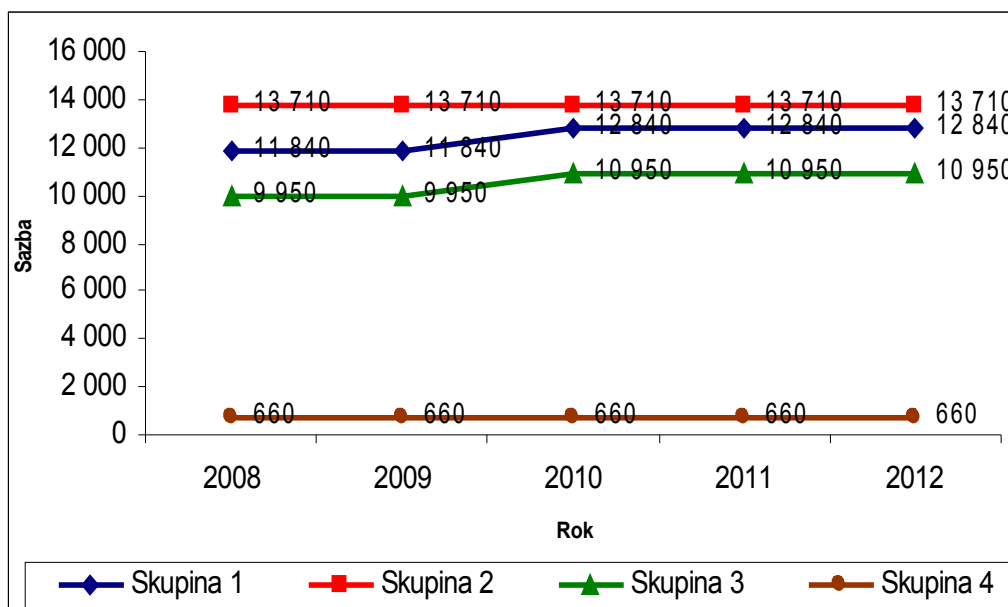
V následujících tabulkách jsou uvedeny sazby daně z minerálních olejů za jednotlivé roky 2008 až 2012. První tabulka obsahuje sazby vyjádřené v Kč/l, v druhé tabulce jsou zachyceny sazby vyjádřené v Kč/t. Takto jsou tabulky upraveny pro větší přehlednost. Pro zjednodušení grafického znázornění jsou jednotlivé skupiny minerálních olejů rozděleny do skupiny 1 až 4.

Tab. 3.11 Vývoj sazeb daně z minerálních olejů – sazby v Kč/1 000 l

Skupina	Text	Sazba daně v Kč/1 000 l v jednotlivých letech				
		2008	2009	2010	2011	2012
1	motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova do 0,013 g/l včetně	11 840,00	11 840,00	12 840,00	12 840,00	12 840,00
2	motorové a technické benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710,00	13 710,00	13 710,00	13 710,00	13 710,00
3	střední oleje a těžké plynové oleje	9 950,00	9 950,00	10 950,00	10 950,00	10 950,00
4	odpadní oleje	660,00	660,00	660,00	660,00	660,00

Zdroj: čerpáno z daňových zákonů 2008-2012

Graf 3.1 Vývoj sazeb daně z minerálních olejů – Kč/1 000 l



Zdroj: zpracováno z tab. 3.11

Tab. 3.12 Vývoj daně z minerálních olejů – sazby v Kč/t

Skupina	Text	Sazba daně v Kč/t v jednotlivých letech				
		2008	2009	2010	2011	2012
1	těžké topné oleje	472,00	472,00	472,00	472,00	472,00
2	zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn - pro pohon motorů nebo pro jiné účely	3 933,00	3 933,00	3 933,00	3 933,00	3 933,00
3	zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn - pro výrobu tepla	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn - pro stacionární motory, v souvislosti s provozy a stroji používanými při stavbách, pro vozidla určená k používání mimo veřejné cesty nebo pro vozidla k používání na veřejných silnicích	1 290,00	1 290,00	1 290,00	1 290,00	1 290,00

Zdroj: čerpáno z daňových zákonů 2008-2012

Z tab. 3.12 je evidentní, že se sazby nezměnily, není nutné uvádět navíc grafické znázornění.

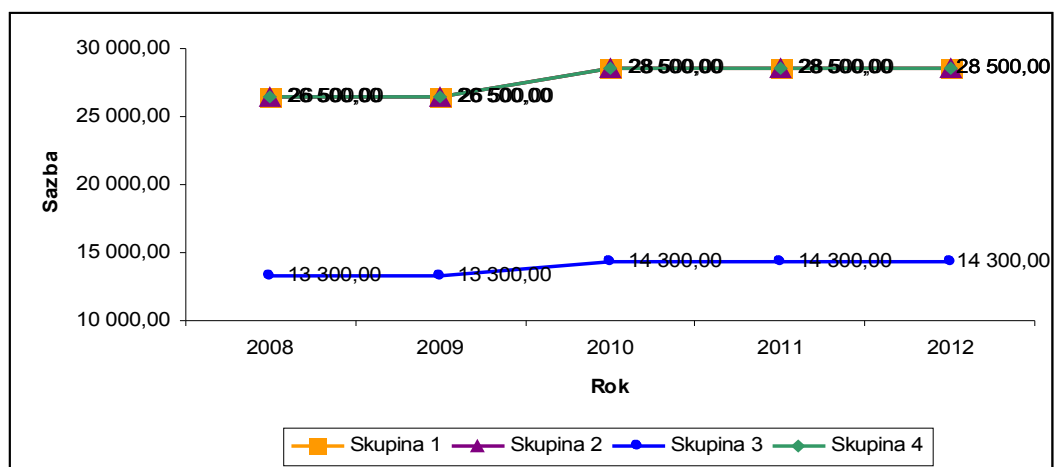
### 3.3.2 Vývoj daně z lihu

Tab. 3.13 Vývoj sazeb daně z lihu

Skupina	Text	Sazba daně v Kč/hl etanolu v jednotlivých letech				
		2008	2009	2010	2011	2012
1	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2207	26 500,00	26 500,00	28 500,00	28 500,00	28 500,00
2	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2208 s výjimkou ovocných destilátů z pěstitelského pálení v množství do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období podle zákona o lihu	26 500,00	26 500,00	28 500,00	28 500,00	28 500,00
3	líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení v množství do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období podle zákona o lihu	13 300,00	13 300,00	14 300,00	14 300,00	14 300,00
4	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod ostatními kódy nomenklatury	26 500,00	26 500,00	28 500,00	28 500,00	28 500,00

Zdroj: čerpáno z daňových zákonů 2008-2012

Graf 3.2 Vývoj sazeb daně z lihu v Kč/hl etanolu



Zdroj: zpracováno z tab. 3.13

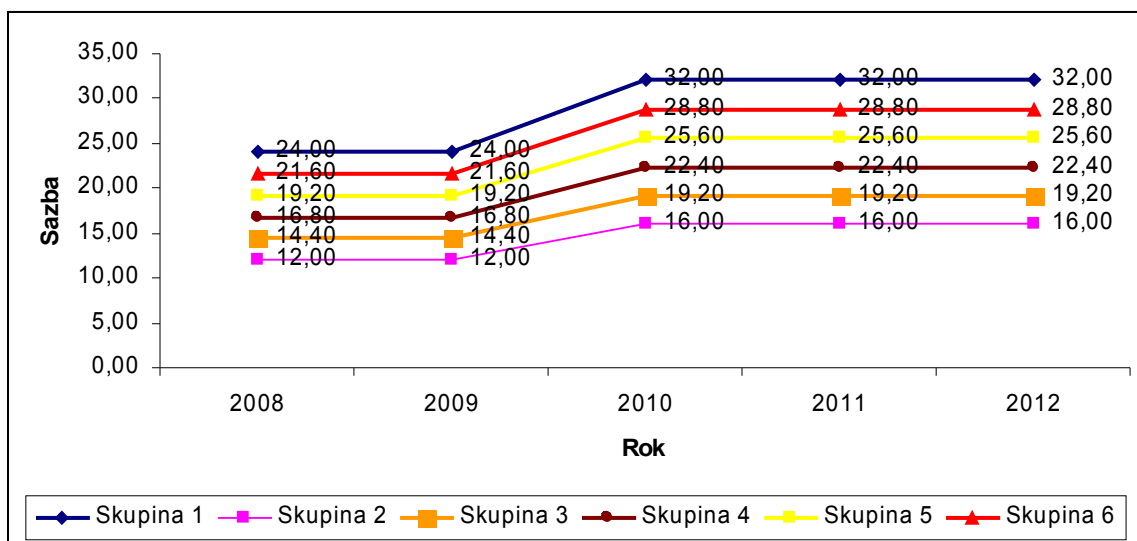
### 3.3.3 Vývoj daně z piva

Tab. 3.14 Vývoj sazeb daně z piva

Sazba daně		Skupina	Sazba daně v Kč/hl za každé celé hmotnostní procento extraktu původní mladiny v jednotlivých letech				
			2008	2009	2010	2011	2012
základní sazba		1	24,00	24,00	32,00	32,00	32,00
snížené sazby	do 10 000 vč.	2	12,00	12,00	16,00	16,00	16,00
	nad 10 000 do 50 000 vč.	3	14,40	14,40	19,20	19,20	19,20
	nad 50 000 do 100 000 vč.	4	16,80	16,80	22,40	22,40	22,40
	nad 100 000 do 150 000 vč.	5	19,20	19,20	25,60	25,60	25,60
	nad 150 000 do 200 000 vč.	6	21,60	21,60	28,80	28,80	28,80

Zdroj: čerpáno z daňových zákonů 2008 - 2012

Graf 3.3 Vývoj sazeb daně z piva v Kč/hl



Zdroj: zpracováno z tab. 3.14

### 3.3.4 Vývoj daně z vína a meziproduktů

Tab. 3.15 Vývoj sazeb daně z vína a meziproduktů

Text	Sazba daně v Kč/hl v jednotlivých letech				
	2008	2009	2010	2011	2012
šumivá vína	2 340,00	2 340,00	2 340,00	2 340,00	2 340,00
tichá vína	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
meziprodukty	2 340,00	2 340,00	2 340,00	2 340,00	2 340,00

Zdroj: čerpáno z daňových zákonů 2008-2012

Jelikož u daně z vína a meziproduktů nedošlo za posledních pět let k žádné novelizaci sazeb, je zbytečné zde uvádět i grafické znázornění.

### 3.3.5 Vývoj daně z tabákových výrobků

Tab. 3.16 Vývoj sazeb daně z tabákových výrobků  
procentní část

Text	Sazba daně	Sazby daně v % v jednotlivých letech				
		2008	2009	2010	2011	2012
cigarety	procentní část	28	28	28	28	28

Zdroj: čerpáno z daňových zákonů 2008-2012

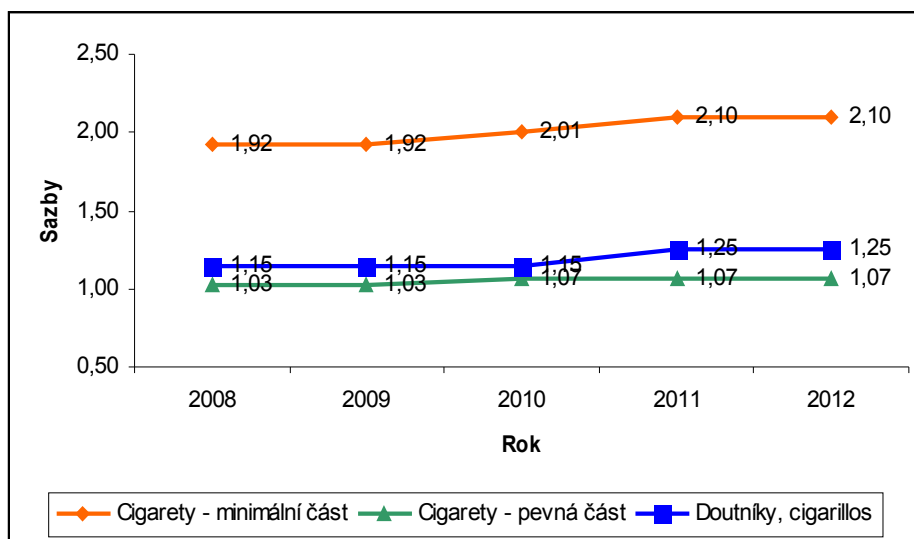
Procentní část sazby daně zůstává v posledních pěti letech nezměněna. Změnami si prošla pouze pevná a minimální část sazby daně. Ty jsou znázorněny v následujících tabulkách a grafech.

Tab. 3.17 Vývoj sazeb daně z tabákových výrobků  
minimální a pevná část sazby daně

Text	Sazba daně	Sazby daně v Kč/ks v jednotlivých letech				
		2008	2009	2010	2011	2012
cigarety	minimální část	1,92	1,92	2,01	2,10	2,10
	pevná část	1,03	1,03	1,07	1,07	1,07
doutníky, cigarillos	pevná část	1,15	1,15	1,15	1,25	1,25

Zdroj: čerpáno z daňových zákonů 2008-2012

Graf 3.4 Vývoj sazeb daně z tabákových výrobků v Kč/ks



Zdroj: zpracováno z tab. 3.17

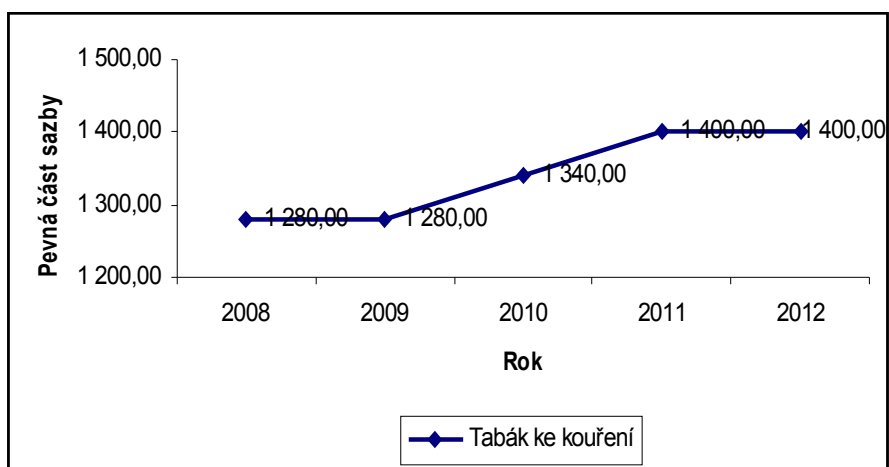
Tab. 3.18 Vývoj sazeb daně z tabákových výrobků  
pevná část sazby daně

Text	Sazba daně	Sazby daně v Kč/kg v jednotlivých letech				
		2008	2009	2010	2011	2012
tabák ke kouření	pevná část	1 280,00	1 280,00	1 340,00	1 400,00	1 400,00

Zdroj: čerpáno z daňových zákonů 2008-2012



Graf 3.5 Vývoj sazeb daně z tabákových výrobků v Kč/kg



Zdroj: zpracováno z tab. 3.18

U většiny vybraných výrobků došlo v roce 2010 k reformě sazeb. Nejvíce reforem prodělaly sazby daně z tabákových výrobků, a to nejen v roce 2010, ale i v roce 2011. Bude to nejspíš způsobeno snahou odradit občany od škodlivé spotřeby. K alkoholu přece jen nemá Česká republika tak velký negativní postoj jako k cigaretám a jejich kouření.

## 4 Vliv vybrané spotřební daně na činnost podniku

### 4.1 Charakteristika podniku

Tato část bakalářské práce se zabývá osobou samostatně výdělečně činnou, která podniká v oblasti pěstitelského pálení na základě živnostenského oprávnění. Druhem živnosti je živnost ohlašovací volná. K tomu, aby osoba získala toto živnostenské oprávnění nemusí mít odbornou ani jinou způsobilost, postačí pouze splnit základní podmínky pro výkon živnosti, jimiž jsou:

- dovršení věku 18-ti let,
- právní způsobilost a
- bezúhonnost.

Způsobilá k právním úkonům může být osoba po dosažení 18-ti let věku. Znamená to, že se rozhoduje sama za sebe a je za svá rozhodnutí odpovědná. Bezúhonnost znamená, že člověk nespáchal trestný čin a nemá tedy zápis v trestním rejstříku.

Osoba samostatně výdělečně činná, o které bude v této kapitole pojednáváno, provozuje pěstitelskou pálenici, jejíž činnost byla zahájena v květnu roku 1998. Den vzniku se však váže k lednu roku 1998. Předmětem činnosti, který lze nalézt v příloze č. 4 živnostenského zákona, je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 – 3 živnostenského zákona. V příloze č. 1 živnostenského zákona se nachází přehled živností ohlašovacích řemeslných, v příloze č. 2 přehled živností ohlašovacích vázaných, příloha č. 3 patří živnostem koncesovaným a v příloze č. 4 jsou uvedeny živnosti ohlašovací volné.

V současné době zaměstnává podnikatel jednoho pracovníka. Když začínal podnikat v daném oboru, žádné zaměstnance neměl. Po určitou dobu zaměstnával i dva pracovníky. Počet zaměstnanců se odvíjí především od aktuální potřeby. Například v měsících, kdy je činnost pěstitelské pálenice omezena, nebo je začátek či konec sezóny, není potřeba žádného zaměstnance. Teprve v období zimních měsíců je nutné nějaké pracovníky mít. Provoz pěstitelské pálenice neprobíhá po celý kalendářní rok. Převážně v době od května do července je provoz zastaven. Je to z důvodu:

- dozrávání ovoce v nové sezóně a přípravy ovocného kvasu a
- pravidelné technické údržby.

Tzv. sezóna trvá tedy většinou od září do dubna. Nejvíce se pěstitelskému pálení daří zhruba od října do prosince. Od května do července tudíž pěstitelská pálenice nevykazuje žádné příjmy, což samozřejmě znamená, že i spotřební daň je v této době nulová a nemusí být odváděna státu.

#### **4.2 Vliv spotřební daně z lihu na činnost podniku**

Spotřební daň má vliv především na peněžní toky (cash-flow) podniku. Zdaňovacím obdobím spotřební daně z lihu je kalendářní měsíc, tzn. že tuto daň platí podnikatel každý měsíc. Daňové přiznání se musí podat nejpozději do 25. dne následujícího měsíce a splatná je daň nejvýše do 55. dne po skončení zdaňovacího období. Daň tedy ovlivňuje podnikatelovy měsíční příjmy.

Kdyby ale tato problematika byla rozebrána hlouběji, zjistilo by se, že podnikatelovy příjmy ovlivňuje daň spíše nepřímo, neboť podnikatel jako plátce této daně je pouze její výběrčí, což je uvedeno v části 2.2.5. Plátce si tudíž finanční prostředky ve výši spotřební daně z lihu, které získal od svých zákazníků (poplatníků daně), v podstatě pouze na určitou dobu ponechá u sebe „v úschově“ a poté je odvede celnímu úřadu a ten je pak dále odvede do veřejných rozpočtů. Znamená to, že kdyby spotřební daň neexistovala, cena konečného spotřebitele (poplatníka daně) by byla nižší o spotřební daň a majitel pěstitelské pálenice (plátce) by přijímal od svých zákazníků jen částku, která se rovná samotné ceně jeho služeb a případně navíc DPH. Když je tedy tato věc brána z tohoto pohledu, je zřejmé, že spotřební daň příjmy podnikatele neovlivňuje. V tomto případě jde pouze o jakýsi pocit podnikatele, že přichází o část svých příjmů, neboť je po určitou dobu fyzicky opravdu vlastní.

To však neznamená, že by snad s finančními prostředky, které získává od svých zákazníků na úhradu spotřební daně, nemohl disponovat. Opak je pravdou, podnikatel je má, díky tomu, že je od zákazníků získává v hotovosti, k dispozici dokonce zhruba 85 dní, což je necelého čtvrt roku. To je dosti dlouhá doba, za níž může danými finančními prostředky například hradit svůj provozní kapitál.

Je ale možno pojmout tuto problematiku i tak, že pokud je sazba spotřební daně z lihu příliš vysoká, může to odradit zákazníka a tak nepřímo ovlivnit negativně i příjmy podnikatele.

Vysoká daň může vést dokonce až k černé ekonomice („k pálení na černo“), v lepším případě si zákazník vybere levnější variantu, jak naložit s ovocným kvasem nebo se prostě smíří s vyšší cenou. Tak či onak, je jasné, že více než na příjmy podnikatele působí daň na její poplatníky, tedy na cenu konečných spotřebitelů.

Jak již je zmíněno v kapitole 3.1.2, daň z lihu se vypočítá vynásobením základu daně daňovou sazbou. V případě pěstitelského pálení je v současnosti nutno použít sazbu ve výši 14 300 Kč/hl etanolu. V reálné situaci to znamená, že každý měsíc podnikatel spočítá, jaké množství lihu za tento měsíc vyrobil a to potom vynásobí sazbou daně. Výsledkem je daňová povinnost, kterou odvede celnímu úřadu. Podnikatel platí daň bezhotovostní formou, tedy bankovním převodem.

#### **4.2.1 Spotřební daň z lihu v roce 2006**

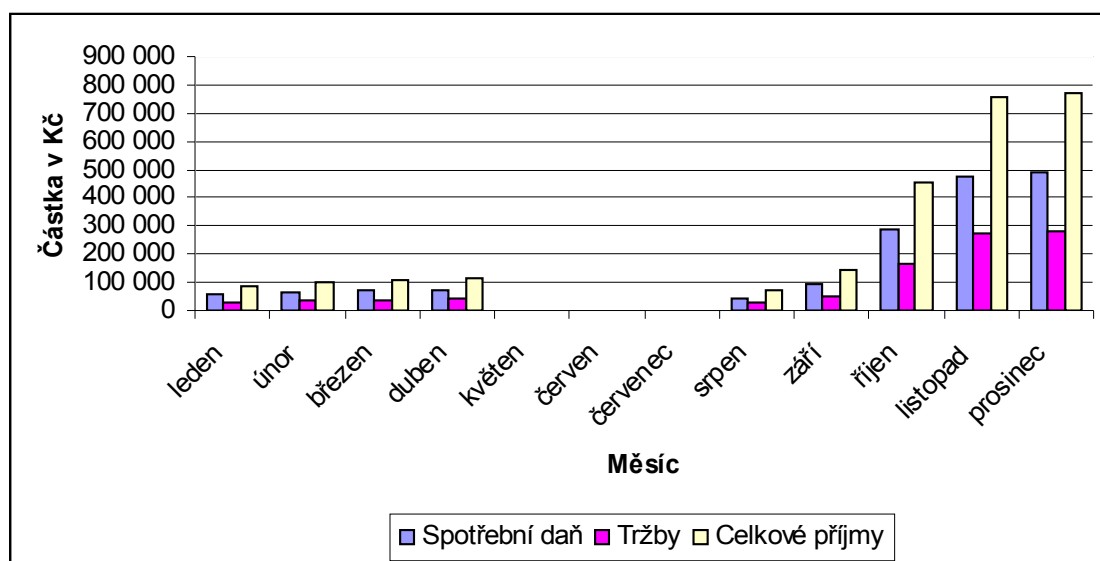
V roce 2006 činila sazba daně z lihu 13 300 Kč/hl etanolu.

Tab. 4.1 Přehled tržeb a spotřební daně za rok 2006

Měsíc	Spotřební daň	Tržby			Celkem
		základ daně	DPH (19 %)	celkem	
leden	57 855,00 Kč	25 952,70 Kč	4 932,30 Kč	30 885,00 Kč	88 740,00 Kč
únor	65 170,00 Kč	29 234,00 Kč	5 556,00 Kč	34 790,00 Kč	99 960,00 Kč
březen	69 426,00 Kč	31 143,20 Kč	5 918,80 Kč	37 062,00 Kč	106 488,00 Kč
duben	75 544,00 Kč	33 887,60 Kč	6 440,40 Kč	40 328,00 Kč	115 872,00 Kč
květen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červenec	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
srpen	44 156,00 Kč	21 481,40 Kč	4 082,60 Kč	25 564,00 Kč	69 720,00 Kč
září	91 371,00 Kč	44 451,00 Kč	8 448,00 Kč	52 899,00 Kč	144 270,00 Kč
říjen	285 950,00 Kč	139 111,70 Kč	26 438,30 Kč	165 550,00 Kč	451 500,00 Kč
listopad	478 002,00 Kč	232 542,90 Kč	44 195,10 Kč	276 738,00 Kč	754 740,00 Kč
prosinec	487 445,00 Kč	237 136,90 Kč	45 068,10 Kč	282 205,00 Kč	769 650,00 Kč

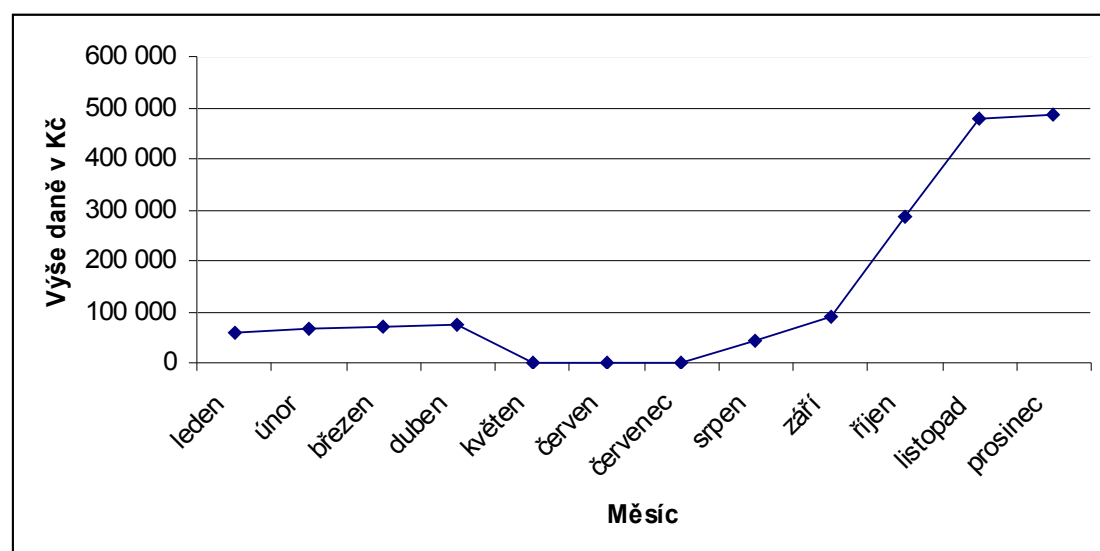
Zdroj: čerpáno z interních materiálů podniku

Graf 4.1 Vývoj tržeb a spotřební daně v jednotlivých měsících v roce 2006



Zdroj: zpracováno z tab. 4.1

Graf 4.2 Vývoj spotřební daně z lihu v jednotlivých měsících v roce 2006



Zdroj: zpracováno z tab. 4.1

Nelze si nevšimnout v tab. 4.1 a v grafech 4.1 a 4.2, že spotřební daň je nejnižší, lépe řečeno nulová, v letních měsících a naopak svého vrcholu dosahuje na konci podzimu a v měsíci prosinci (viz. kapitola 4.1). Podobně se bude daň vyvíjet i další roky včetně roku 2008 a 2010, které jsou popsány v následujících dvou kapitolách.

#### **4.2.2 Spotřební daň z lihu v roce 2008**

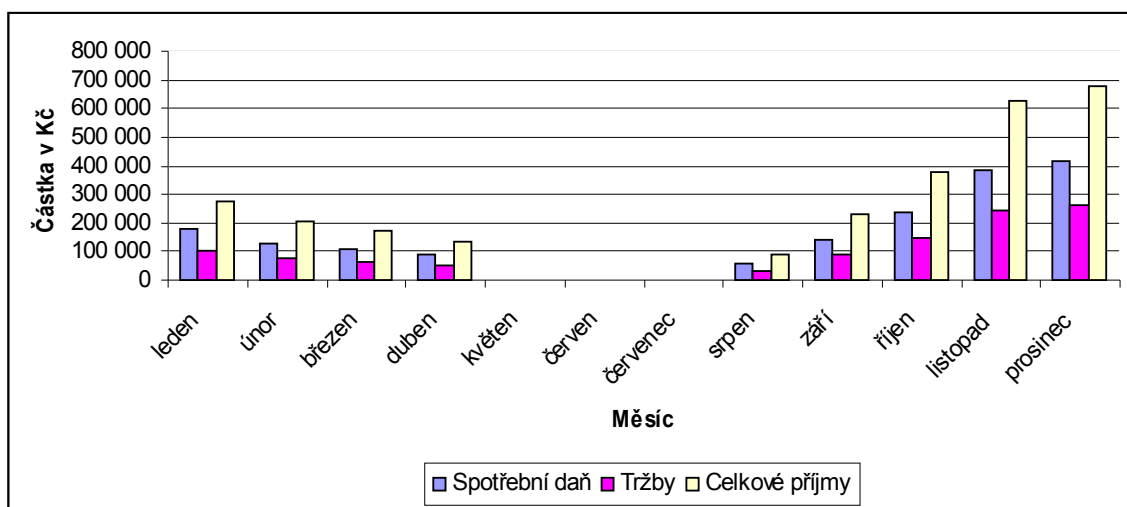
Sazba daně z lihu v roce 2008 činila 13 300 Kč/hl etanolu (viz. tab. 3.13).

Tab. 4.2 Přehled tržeb a spotřební daně za rok 2008

Měsíc	Spotřební daň	Tržby			Celkem
		základ daně	DPH (19 %)	celkem	
leden	176 092,00 Kč	85 666,90 Kč	16 281,10 Kč	101 948,00 Kč	278 040,00 Kč
únor	130 074,00 Kč	63 279,60 Kč	12 026,40 Kč	468 300,00 Kč	205 380,00 Kč
březen	110 124,00 Kč	53 574,20 Kč	10 181,80 Kč	375 270,00 Kč	173 880,00 Kč
duben	86 450,00 Kč	42 057,00 Kč	7 993,00 Kč	50 050,00 Kč	50 050,00 Kč
květen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červenec	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
srpen	55 860,00 Kč	29 292,90 Kč	5 567,10 Kč	34 860,00 Kč	90 720,00 Kč
září	142 842,00 Kč	74 906,00 Kč	14 236,00 Kč	89 142,00 Kč	231 984,00 Kč
říjen	234 080,00 Kč	122 751,00 Kč	23 329,00 Kč	146 080,00 Kč	380 160,00 Kč
listopad	386 232,00 Kč	202 539,00 Kč	38 492,80 Kč	241 032,00 Kč	627 264,00 Kč
prosinec	417 886,00 Kč	219 138,50 Kč	41 647,50 Kč	260 786,00 Kč	678 672,00 Kč

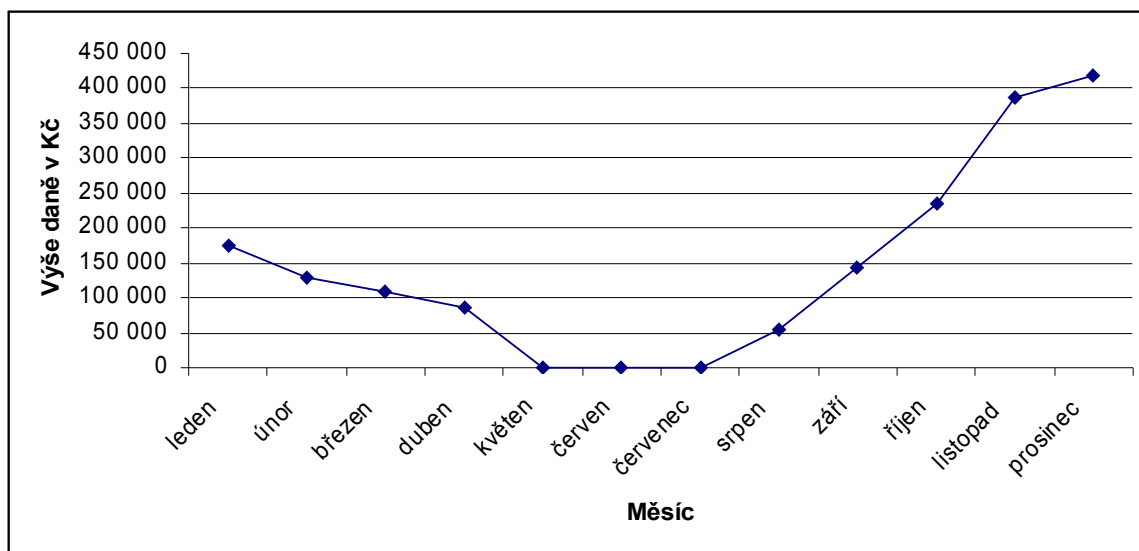
Zdroj: čerpáno z interních materiálů podniku

Graf 4.3 Vývoj tržeb a spotřební daně v jednotlivých měsících v roce 2008



Zdroj: zpracováno z tab. 4.2

Graf 4.4 Vývoj spotřební daně z lihu v jednotlivých měsících v roce 2008



Zdroj: zpracováno z tab. 4.2

#### 4.2.3 Spotřební daň z lihu v roce 2010

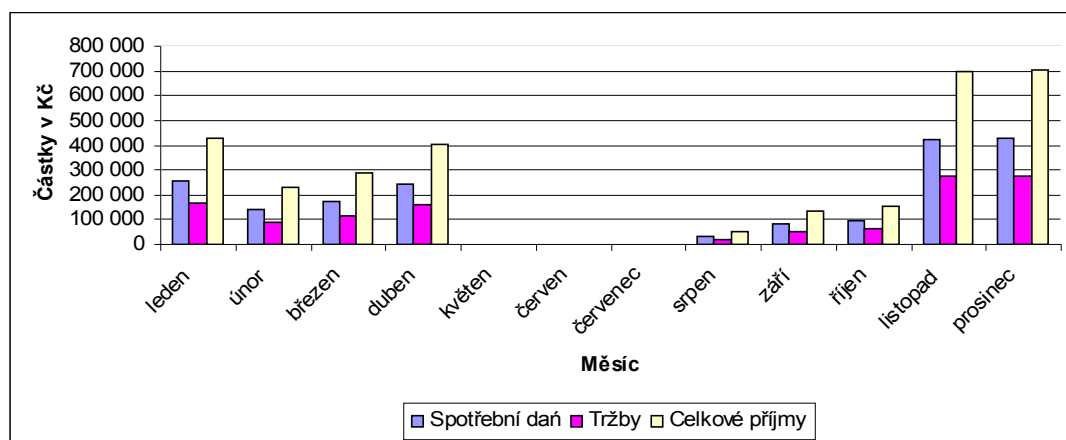
Sazba daně z lihu dosahovala v roce 2010 výše 14 300 Kč/hl etanolu (viz. tab. 3.13).

Tab. 4.3 Přehled tržeb a spotřební daně za rok 2010

Měsíc	Spotřební daň	Tržby			Celkem
		základ daně	DPH (20 %)	celkem	
leden	258 973,00 Kč	140 346,90 Kč	28 076,10 Kč	168 423,00 Kč	427 396,00 Kč
únor	137 852,00 Kč	74 707,00 Kč	14 945,00 Kč	89 652,00 Kč	227 504,00 Kč
březen	172 601,00 Kč	93 538,80 Kč	18 712,20 Kč	112 251,00 Kč	284 852,00 Kč
duben	242 385,00 Kč	131 357,20 Kč	26 277,80 Kč	157 635,00 Kč	400 020,00 Kč
květen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červenec	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
srpen	32 747,00 Kč	17 746,80 Kč	3 550,20 Kč	21 297,00 Kč	54 044,00 Kč
září	82 940,00 Kč	44 948,20 Kč	8 991,80 Kč	53 940,00 Kč	136 880,00 Kč
říjen	93 808,00 Kč	50 838,00 Kč	10 170,00 Kč	61 008,00 Kč	154 816,00 Kč
listopad	424 138,00 Kč	229 855,80 Kč	45 982,20 Kč	275 838,00 Kč	699 976,00 Kč
prosinec	427 713,00 Kč	231 793,20 Kč	46 369,80 Kč	278 163,00 Kč	705 876,00 Kč

Zdroj: čerpáno z interních údajů podniku

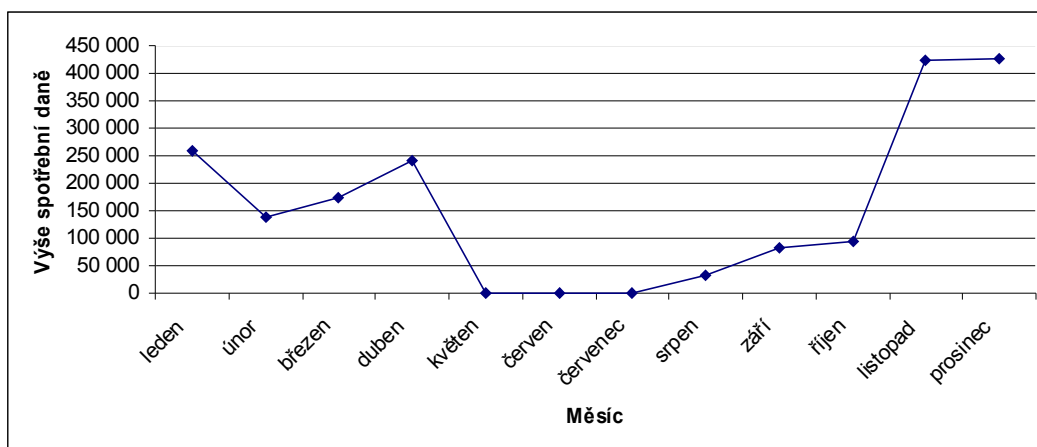
Graf 4.5 Vývoj tržeb a spotřební daně v jednotlivých měsících v roce 2010



Zdroj: zpracováno z tab. 4.3



Graf 4.6 Vývoj spotřební daně v jednotlivých měsících v roce 2010



Zdroj: zpracováno z tab. 4.3

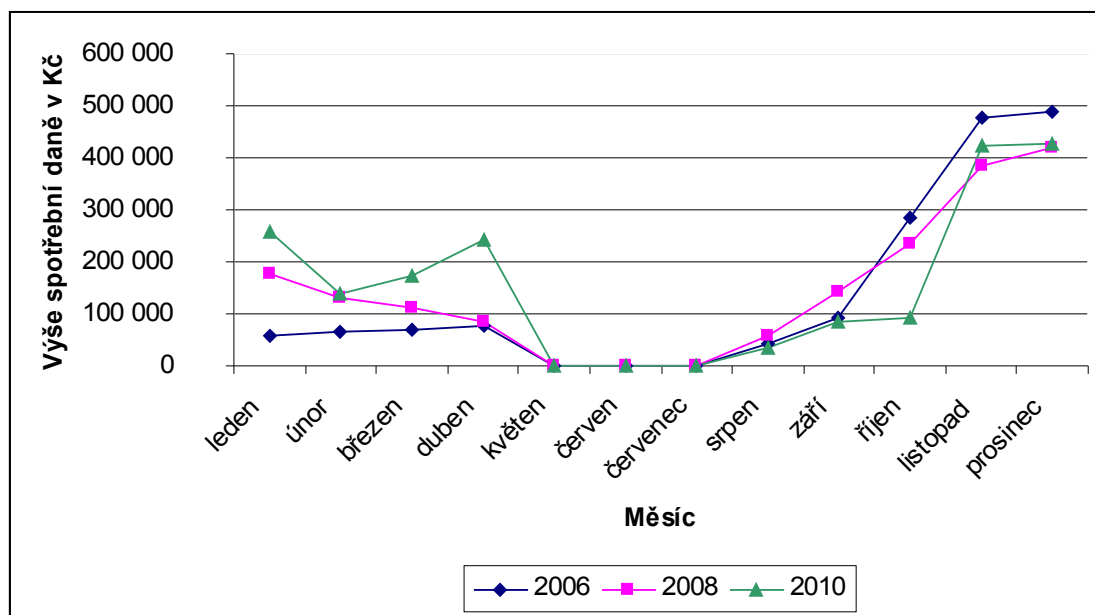
#### 4.2.4 Srovnání roků 2006, 2008 a 2010

Tab. 4.4 Přehled spotřební daně z lihu v jednotlivých měsících v letech 2006, 2008 a 2010

Měsíc	Spotřební daň		
	2006	2008	2010
leden	57 855,00 Kč	176 092,00 Kč	258 973,00 Kč
únor	65 170,00 Kč	130 074,00 Kč	137 852,00 Kč
březen	69 426,00 Kč	110 124,00 Kč	172 601,00 Kč
duben	75 544,00 Kč	86 450,00 Kč	242 385,00 Kč
květen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červenec	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
srpen	44 156,00 Kč	55 860,00 Kč	32 747,00 Kč
září	91 371,00 Kč	142 842,00 Kč	82 940,00 Kč
říjen	285 950,00 Kč	234 080,00 Kč	93 808,00 Kč
listopad	478 002,00 Kč	386 232,00 Kč	424 138,00 Kč
prosinec	487 445,00 Kč	417 886,00 Kč	427 713,00 Kč

Zdroj: čerpáno z interních materiálů podniku

Graf 4.7 Vývoj spotřební daně v jednotlivých měsících v letech 2006, 2008 a 2010



Zdroj: zpracováno z tab. 4.4

Když jsou srovnávány daně tři roky, je v první řadě nutné uvědomit si, že v roce 2010 došlo k reformě sazeb rozebírané daně. Proto by měla být daň v roce 2010 vyšší než v roce 2006 a v roce 2008.

Avšak dalším faktorem, který ovlivňuje výši spotřební daně, jsou příjmy. Ty jsou zase ovlivňovány zákazníky, lépe řečeno počtem zákazníků. Počet zákazníků závisí na tom, zda jsou s konkrétním podnikem spokojeni nebo raději navštíví konkurenci, zda je pro ně výše spotřební daně či její zvýšení, tedy výše nebo zvýšení ceny akceptovatelné a také na tom, jak velká byla úroda a zda mají zákazníci přichystán dostatek ovocného kvasu k tomu, aby z něj mohli nechat vyrobit ovocný destilát. Neboť podnikatel rok od roku získává nové a nové zkušenosti, zdokonaluje i svou výrobu, služby a podnik jako celek. Díky tomu jsou jeho zákazníci spokojeni a šíří dobré jméno podniku svým známým, blízkým aj. lidem. Tím je zvyšován počet zákazníků a zvyšují se tak i příjmy a samozřejmě i spotřební daň.

Z výše zmíněného vyplývá, že vyšší sazba daně nemusí automaticky znamenat, že bude spotřební daň z lihu v roce 2010 vyšší než v předcházejících letech, protože výše daně závisí na mnoha dalších faktorech. Může se stát, že zákazníci zvýšená cena (zvýšená spotřební daň) odradí na tolik, že jejich počet abnormálně klesne, a tak poklesnou i příjmy a zároveň spotřební daň.

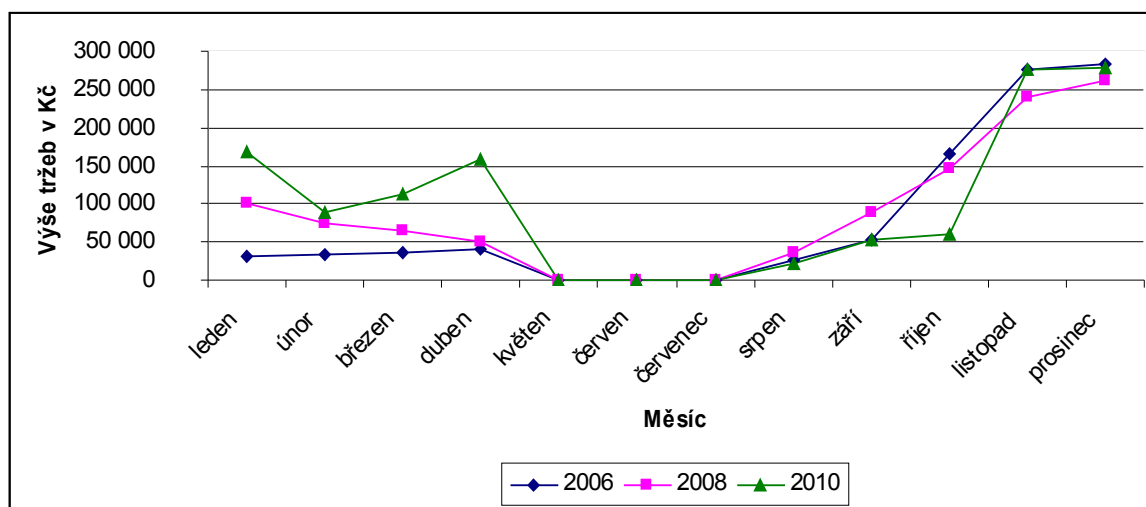
U daného případu ale tato možnost nenastala, dokonce lze v grafu 4.7 spatřit, že byla v roce 2010 spotřební daň na dosti vysoké úrovni oproti rokům 2006 a 2008. Především šlo o měsíce leden-duben (viz. graf 4.7), hůře na tom byly měsíce od srpna do prosince. Celkově byl ale rok 2010 nejúspěšnějším rokem ze všech zde porovnávaných let. Rok 2006 měl celkově nejnižší spotřební daň ze srovnávaných roků.

Tab. 4.5 Přehled tržeb v jednotlivých měsících  
v letech 2006, 2008 a 2010

Měsíc	Tržby		
	2006	2008	2010
leden	30 885,00 Kč	101 948,00 Kč	168 423,00 Kč
únor	34 790,00 Kč	75 306,00 Kč	89 652,00 Kč
březen	37 062,00 Kč	63 756,00 Kč	112 251,00 Kč
duben	40 328,00 Kč	50 050,00 Kč	157 635,00 Kč
květen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červenec	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
srpen	25 564,00 Kč	34 860,00 Kč	21 297,00 Kč
září	52 899,00 Kč	89 142,00 Kč	53 940,00 Kč
říjen	165 550,00 Kč	146 080,00 Kč	61 008,00 Kč
listopad	276 738,00 Kč	241 032,00 Kč	275 838,00 Kč
prosinec	282 205,00 Kč	260 786,00 Kč	278 163,00 Kč

Zdroj: čerpáno z interních materiálů podniku

Graf 4.8 Vývoj tržeb v jednotlivých měsících v letech 2006, 2008 a 2010



Zdroj: zpracováno z tab. 4.5

V grafu 4.8 se nalézá důkaz toho, že zvýšení sazby spotřební daně z lihu v roce 2010 neodradilo zákazníky a tržby pěstitelské pálenice byly na počátku roku dokonce výrazně vyšší než ve zbylých dvou letech a ke konci kalendářního roku se vyvíjely podobně jako tržby roku 2006 a 2008.

## 5. Závěr

V současné době, vzhledem k zadluženosti České republiky, vláda hledá možnosti, jak uspořit. Tento problém řeší mimo jiné zvyšováním daní, a to i daní spotřebních.

Nynější ministr financí, Miroslav Kalousek, má dokonce v plánu zavádět „nové“ spotřební daně. Rád by například zavedl spotřební daň z vína, resp. z tichého vína, jehož sazba je prozatím nulová. Sazbu by si představoval ve výši kolem 10 Kč/l. Je zvažováno i zrušení vrátky části spotřební daně z nafty zemědělci, kteří ji používají k zemědělské výrobě. Další novinkou je zavedení tzv. uhlíkové daně. Chystá se samozřejmě i zvyšování spotřební daně, a to například u tabáku ke kouření.

Občané České republiky se nejspíš v budoucnu budou muset smířit s tím, že kolem nich bude neustále docházet ke zvyšování cen nejrozličnějších produktů a služeb, poplatků a daní aj., avšak jejich příjmy budou (v lepším případě) na stále stejné úrovni.

Tato bakalářská práce je věnována problematice spotřební daně v České republice. Toto obsáhlé téma je zde nastíněno stručně a výstižně, tak, aby bylo možno snadno pochopit souvislosti fungování podniků, odvádění spotřební daně a její proměnlivou hodnotu u jednotlivých produktů, ze kterých se odvádí. Tyto daně kvocienty jsou uzákoněny v rámci platné legislativy České republiky.

Kromě historických souvislostí a základních pojmů nutných k lepšímu náhledu na celé téma tvoří hlavní část práce analýza spotřební daně u jednotlivých produktů. Jsou zde uvedeny vývoje daně z jednotlivých výrobků za posledních pět let, čtenáři se mohou seznámit i s účtováním této daně a také s jejími výpočty, které jsou nutné pro správné vyplnění daňového přiznání na konci zdaňovacího období.

Pro dokreslení a lepší orientaci v tématu bylo popsáno fungování konkrétního podniku a výsledky vlivu daně na podnikání byly zpracovány do přehledných tabulek a grafů. U této části práce je také vysvětleno, že více než na podnik samotný, má daň vliv na jeho zákazníky.

## Seznam použité literatury

### Odborná literatura

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

KRŮČEK, Zdeněk, RYLOVÁ, Zuzana, ŠULC, Ivo a Zlatuše TUNKROVÁ. *Daňové zákony 2009: s komentářem změn*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a. s., 2008. 192 s. ISBN 978-80-251-2366-9.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2007*. 15. vyd. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2007. 192 s. ISBN 978-80-247-2087-6.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2008*. 16. vyd. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2008. 208 s. ISBN 978-80-247-2385-3.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 4. 2011*. 20. vyd. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2011. 264 s. ISBN 978-80-247-3944-1.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2012*. 21. vyd. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2012. 264 s. ISBN 978-80-247-4254-0.

ŠULC, Ivo. *Zákon o spotřebních daních: s komentářem k 1. 4. 2010*. 3. vyd. Olomouc: ANAG, spol. s r. o., 2010. 408 s. ISBN 978-80-7263-608-2.

### Právní předpisy

Zákon č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání

## Internetové zdroje

BULLA, Miroslav. Účtování daní. *Účetnictví v praxi* [online]. 2006, č.3 [cit. 2012-04-03]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d94v70-uctovani-dani/?search\\_query=účtování+daní&search\\_results\\_page=](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d94v70-uctovani-dani/?search_query=účtování+daní&search_results_page=)

VANČUROVÁ, Alena. *Daňové reformy ČR* [online]. [cit. 2012-03-20]. Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/Data/files/pdf/vancurova.pdf>

Vláda. *Úsporná opatření vlády pro roky 2013 až 2015* [online]. vláda [11. 4. 2012]. [cit. 2012-04-17] Dostupné z: <http://www.vlada.cz/cz/media-centrum/aktualne/usporna-opatreni-vlady-pro-roky-2013-az-2015-94630/>

## **Seznam zkratek**

aj. – a jiný

atd. – a tak dále

č. – číslo

hl – hektolitr

Kč – korun českých

kg - kilogram

l - litr

tzn. – to znamená

tzv. – takzvaný

vč. - včetně



## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečné, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užit (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užit dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užit své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

Ve Valašském Meziříčí dne 10. 5. 2012



jméno a příjmení studenta

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 – Přiznání ke spotřební dani z lihu (uvedené iniciály jsou fiktivní)



Než začnete vyplňovat daňový přiznání, přečtěte si, prosím, pokyny.

Osobní údaje

ve VLAŠSKÉH MEZÍŘÍ

Daňové identifikační číslo

C, Z, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 0,

Daňové přiznání \*)

základní

opravné

dodatečné

otisk prezentačního razítka daňového úřadu

Počet příloh

## PŘIZNÁNÍ

ke spotřební dani z

LIHU

podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních danih, ve znění pozdějších předpisů

za zdaňovací období: \*) měsíc PROSINEC rok 2010

den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit: \*)

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání:

Fyzická osoba:

Příjmení

NOVAČEK

Jméno

JOSEF

Titul

Podné číslo

1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 0,

Právníká osoba:

Identifikační číslo

Fyzická i právnická osoba:

Osvědčení (fyzická osoba), obchodní firma nebo název (právnická osoba)

NOVAČEK JOSEF

Bydliště (fyzická osoba), sídlo (právnická osoba)

VLAŠSKÉ MEZÍŘÍ

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podání za daňový subjekt:

Příjmení a jméno / název právnické osoby vykonávající daňové poradenství

Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Osoba oprávněná k podpisu:

Příjmení

NOVAČEK

Jméno

JOSEF

Vztah k daňovému subjektu / vztah k právnické osobě vykonávající daňové poradenství

MAJITEL

Podpis daňového subjektu nebo osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt

N

Datum

15.6.2011

Otisk razítka

\*) Vyplní se pouze jedna z možností dle pokynů k vyplňování

25 540 GŘC – vzor č. 3







Daňový subjekt je v insolvvenčním řízení ode dne:

**Příznání sestavil:**

Příjmení

BUBENÍŠLOVA

Jméno

MARTINA

Telefon

Podpis

*Martina*

Celní úřad příznáním daně vyměřil / dodatečně vyměřil\*) podle § 140 / § 144\* zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, v platném znění.

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka  
správce daně

Žádám o převedení poskytnutého zajištění daně dle § 23\*), § 28\*) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních dáních, ve znění pozdějších předpisů, na úhradu vyměřené daňové povinnosti za zdaňovací období, za které je daňové příznání podáváno. Zajištění bylo poskytnuto ve výši:

 - Kč

Datum

Ověř  
razítko

Podpis